

Furesø Kommune

Budget 2026-2029

Generelle budgetbemærkninger



FURESØ
KOMMUNE

INDHOLD

Forord	3		
Tillægsaftale til Budgetaftale 2025-26	4		
Indledning	4		
Ældre og Sundhed	4		
Beskæftigelse	4		
Børn og Skole	5		
Kultur, Fritid og Idræt	5		
Natur, Miljø, Klima, Teknik og Byplan	6		
Afslutning	7		
Befolkningsudvikling	8		
Hvor kommer pengene fra og hvad bruges de til	12		
Skatter, tilskud og udligning	13		
Statsgaranti eller selvbudgettering	14		
Skatter	14		
Personskatter	14		
Selskabsskat	14		
Anden skat på lignet visse indkomster	14		
Grundskyld (ejendomsskatter)	14		
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	14		
Udligning og generelle tilskud	14		
Kommunal udligning	15		
Udgiftsbehov	15		
Beskatningsgrundlag	15		
Højt beskatningsgrundlag	15		
Korrektion vedrørende overudligning	15		
Særlig kompensation	15		
Andre udligningsordninger mv.	15		
Udligning vedr. selskabsskat	15		
Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme	15		
Udligning vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere	15		
Udviklingsbidrag til regionerne	16		
Statstilskud (Bloktilskud)	16		
Særlige tilskuds- og udligningsordninger	16		
		Finansieringstilskud	16
		Tilskud til Furesø Kommune	16
		Bidrag til udsatte hovedstadskommuner	16
		Særlige tilskudsordninger målrettet velfærdsområder	16
		Serviceudgifter – Budget 2026	17
		Sanktioner	17
		Sanktion på service på regnskab 2025	17
		Definition af serviceudgifter:	17
		Beregning af serviceramme	18
		Serviceudgifter 2026	18
		Vækst 2025 – 2026	18
		Finansiering, herunder Furesøaftalen	20
		Langfristet gæld	20
		Furesøaftalen	20
		Lønmodtagernes feriemidler	21
		Kassebeholdning	22
		Deponerede beløb	23
		Totalbudget	24
		Hovedoversigt	26
		Tværgående artsoversigt	28
		Anvendt pris- og lønfremskrivning	29



Forord

Den 8. oktober 2025 vedtog et enigt Furesø Byråd budgettet for 2026 baseret på en to-årig budgetaftale for 2025-26.

2026 er det andet år i den toårige budgetaftale for 2025-2026. Tillægget til den toårige budgetaftale skal sikre, at den retning, som byrådet har lagt med udgangspunkt i Vision Furesø og kommunens 2030-mål kan fortsættes.

Budgettet skal sikre den fortsatte udvikling af Furesø som en attraktiv bosætnings- og erhvervskommune i overensstemmelse med Vision Furesø og kommunens 2030-mål.

Furesø Kommune kan heldigvis undgå nye besparelser i 2026 med det foreliggende budget men en balanceret økonomi kræver en fortsat ansvarlig og stram styring samt fokus på effektiviseringer og tilbageholdenhed.

Der er givet mulighed for nye investeringer og tilbagerulning af visse besparelsesforslag fra 2025, ligesom der gennemføres en række nye anlægsforslag. Samlet sikrer aftalen budgetbalance i budgetperioden og på længere sigt.

Hen over de næste fire år afsættes mere end 100 mio. kr. til blandt andet kompetenceudvikling for lærere og pædagoger, udvidet åbningstid i dagtilbud og fritidstilbud samt flere medarbejdere i daginstitutionerne. Der er også afsat midler til at modernisere læringsrum og faglokaler på skolerne og til at understøtte arbejdet med, at flere børn trives og udvikler sig i den almene skole.

Ældreområdet styrkes med over 22 mio. kr. i perioden oven i de 90 mio. kr., der er tilført siden 2020. I 2026 prioriteres blandt andet kvalitetsløft af plejehjem og hjemmepleje, bedre normeringer og tilbagerulning af tidligere besparelser på aktivitetscentre Skovgården og Gedevasvang.

Resultatet er et solidt budget, hvor der er overskud på driften til at betale afdrag og renter på den store Furesøgæld. Budgetterne på de store velfærdsområder er konsolideret og opjusteret for at kunne håndtere de udfordringer der er, fx det stigende antal ældre.

Der er afsat 8 mio. kr. til en pulje til uforudsete udgifter. Puljen skal bl.a. kunne dække eventuelle videreførelser fra 2025 på anlægs- og ældreområdet.

Byrådet har en målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 80 mio. kr. I den forestående 4-årige budgetperiode samtidig med, at der vil blive betalt yderligere knap 420 mio. kr. af på gælden fra før kommunesammenlægningen.

Den samlede ramme til anlægsprojekter udgør 113,3 mio. kr. Blandt andet afsættes der midler til at modernisere faglokaler og læringsrum på vores skoler. Midler til genopretning af vandinstallationerne i Farum Svømmehal samt midler til styrkelse af det lokale beredskab. Vi har derudover udvidet budgettet til broer og bygværker samt til renovering af vores cykelstier. Dette blot nævnt som eksempler på en række af de anlægsprojekter kommunen vil gennemføre i de kommende år.

Budgettets mange tiltag skal nu gøres til virkelighed til gavn for kommunens borgere, foreninger og erhvervsliv mv. Det vil ske i tæt samarbejde med de dygtige medarbejdere på rådhuset og i de mange institutioner rundt om i kommunen, som hver dag gør et stort stykke arbejde.

Med venlig hilsen

Ole Bondo Christensen
Borgmester



Tillægsaftale til Budgetaftale 2025-26

Indledning

Et enigt Byråd indgik i 2024 en 2-årig budgetaftale for årene 2025-2026. Byrådet er enige om at supplere det 2-årige budget med denne tillægsaftale, som tager højde for

Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen samt de korrektioner, der følger af ny lovgivning, den seneste befolkningsudvikling og andre forhold siden vedtagelsen af det 2-årige budget for 2025-2026.

De nu kendte økonomiske rammer for 2026 og frem gør det muligt at korrigere budgettet uden behov for nye besparelser. Det vil derimod være muligt at gennemføre en række forbedringer både på drifts- og på anlægsområdet.

Med denne tillægsaftale sikres balance i budgettet over de kommende fire år, fortsat gældsafvikling og en fornuftig kassebeholdning.

Nedenfor følger en kort gennemgang af de væsentligste korrektioner i budgettet:

Kompetenceløft af medarbejderne

Furesø Kommune er ligesom landets øvrige kommuner i fuld gang med at implementere en række reformer på velfærdsområderne - særligt; kvalitetsreformen på folkeskoleområdet samt ældre-, sundheds- og beskæftigelsesreformerne.

Der er tale om markante ændringer, som stiller store krav til medarbejderne og deres kompetencer.

Derfor vil byrådet afsætte 5 mio. kr./år. i perioden 2026-27 til kompetenceudvikling af medarbejdere [1] — herunder til frikøb af nødvendig tid/vikarer til dækning af nogle af de timer, der skal bruges på kompetenceudviklingen. Puljen skal samtænkes med de midler, vi allerede anvender til kompetenceudvikling og med arbejdet med at tiltrække praktikanter.

Ældre og Sundhed

- De ekstra midler der følger af mindre brug af eksterne vikarer benyttes til bedre normering på plejehjem og i ældreplejen (2,5 mio. kr. årligt i 2026-2029). [23]
- Det reducerede tilskud til aktivitetscentre Skovgården og Gedevassevang tilbagerulles (0,7 mio. kr. årligt 2026-2029). [26]
- Der afsættes en pulje på op til 10 mio. kr. til kvalitetsløft af plejehjem og hjemmeplejen (2025-2026). [24]
- For at mindske unødvendig transporttid i hjemmeplejen sikres der mulighed for mødested og frokost-pause i Værløse. [25]
- Der indkøbes nye vaskemaskiner og tørretumblere til Lillevang Plejehjem. Der afsættes 0,5 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. [27]
- Der indkøbes biler til Hjemmeplejen. Der afsættes 1,25 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. [28]
- Der afsættes midler til renovering af Skovgårdens (aktivitetscentrets) tag. 2,4 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. [29]

Beskæftigelse

- Vi vil i 2026 undersøge muligheder og behov for at investere i målrettede indsatser på beskæftigelsesområdet med henblik på at flere borgere kommer i job/flexjob.

Børn og Skole

- Den ugentlige åbningstid i dagtilbud øges (0,786 mio. kr. årligt 2026-2029).
- Forældrebestyrelsen inddrages i udmøntningen i de berørte daginstitutioner. Tilsvarende øges den ugentlige åbningstid på FFO I, senest med skolestart 2026 (0,45 mio. kr. årligt 2026-2029) [2]
- Der er et stigende antal børn i dagtilbud med behov for individuel støtte udover støtten fra PPR. Støtten gives for at kunne beholde børnene i de almene dagtilbud. Derfor afsættes ekstra 1,5 mio. kr. årligt i årene 2026-2029. [5]
- I tillæg til de forventede nye statslige midler til forbedring ansættelse af flere medarbejdere i daginstitutionerne afsættes der 2,5 mio. kr./år i 2026-2029. Furesø Kommune vil i øvrigt leve op til de af ministeriet fastsatte minimumsnormeringer. Dette arbejde kombineres med målrettet indsats ift. reduktion af sygefravær samt tiltrækning og tilknytning af uddannede pædagoger. Målet er gradvis at øge andelen af uddannede pædagoger frem mod det fastlagte måltal [6]
- Der afsættes 0,3 mio. kr. i 2026 til at undersøge, hvordan vi beregner normeringerne på den enkelte institution og i kommunen. [7]
- Der er via anlægsbudgettet afsat midler til renovering af flere daginstitutioner. Derfor flyttes den eksisterende midlertidige pavillon og legeplads fra Værløse til Farum. Til dette afsættes 1,8 mio. kr. i 2027. [1 1]
- Folkeskolens kvalitetsprogram betyder kortere skoledage og dermed øget aktivitet i fritidstilbud. Aftalepartierne ønsker ikke at hæve forældrebetalingen som ellers er forudsat af Folkeskolens kvalitetsprogram. Derfor afsættes 2,295 mio. kr. årligt i årene 2026-2029. [3]
- For at understøtte visionen om 'at flere børn og unge trives, lærer, udvikler sig og dannes indenfor almenområdet' afsættes flere penge til skoleområdet og den udviklingsproces som er igangsat på området (1 0 mio. kr. i 2026, stigende til 1 3 mio. kr. i 2029) - Midlerne skal også anvendes til at finansiere de børn, der er visiteret til specialtilbud. [4]
- Børneperspektivet fortsættes og udvides med aldersgruppen 14-18 år. Derved afsættes 0,15 mio. kr. i 2026 og 0,35 mio. kr. i 2027. [8]
- Det er vigtigt, at vores børn trives i deres opstart i folkeskolen og overgangen fra daginstitution til skole. Derfor vil vi i 2026 beskrive de forskellige modeller for fælles skolestart og de økonomiske følger heraf. Der afsættes 0,3 mio. kr. i 2026. [9]
- Vi vil i løbet af 2026 undersøge behovet for overdækkede cykelstativer og eventuelle andre tiltag, der kan fremme at børnene cykler til skole
- Grundet prisstigninger bevilges anlægsmidler til Hjortøgårds ombygningsprojekt på 0,3 mio. kr. i 2026. [10]
- Tandplejens klinikker skal løbende moderniseres med nyt udstyr, bl.a. grundet udvidet målgruppe. Der afsættes samlet 0,965 mio. kr. årligt i 2026-2029 af anlægsrammen. [1 2]
- Kommunens folkeskoler skal rustes til at sikre fortsat læring og udvikling til fremtidens børn. Derfor skal der investeres i skolernes læringsrum og faglokaler. Der afsættes yderligere 1 6,2 mio. kr. anlægsmidler i 2026-2029 (4,1 mio. kr. årligt i 2026, 6 mio. kr. i 2027, 2,1 mio. kr. i 2028 og 4 mio. kr. i 2029), hvorved den samlede investering i nye læringsrum over de kommende fire år kommer op på 20 mio. kr.
- Vi igangsætter planlægningen af legepladsen i Kumbelhaven (0,2 mio. kr. i 2026) og afsætter 1 mio. kr. i 2027 af anlægsmidlerne til etablering. [14]

Kultur, Fritid og Idræt

- Besparelsen fra 2025 på lokaletilskuddet får først virkning fra 2027 og derefter kun med delvis effekt. (0,9 mio. kr. i 2026 og 0,53 mio. kr. i 2027-2029) [1 5]

- Vi vil gerne styrke den praktiske hjælp fx til kulturelle arrangementer, hvor foreninger kan få hjælp til ophæng af udstillinger m.v. Indsatsen kan bl.a. tænkes sammen med en jobindsats ift. ledige/flexjob (0,25 mio. kr. årligt i 2026-2029). [1 6]
- Særlig indsats for udsatte børn. Fritidsvejledningen skal styrkes og samtidig skal mulighederne for samarbejde fx med tredje parter som Broen og lignende undersøges. (0,7 mio. kr. årligt i 2026 og 2027). [1 7]
- Vi genindfører gratis adgang til Filmstriben. Der afsættes 0,3 mio. kr. årligt i årene 2026-2029. [1 8]
- Det sikres, at der i 2026 er driftsmidler til at holde Skovhuset åbent, såfremt frivillige kræfter lykkes med at finde en model for udstillinger og andre aktiviteter i huset.
- Hareskovhvil ibrugtages til kommunale og foreningsmæssige formål. Der afsættes 1 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. Det er vigtigt, at Hareskovhvil også kan bruges til foreningsformål. Den endelige udmøntning af forslaget skal behandles i de relevante fagudvalg. [1 9]
- Farum Svømmehal- vandinstallationer genoprettes. Der afsættes årligt 2 mio. kr. i 2026 og 2027 af anlægsrammen. [20]
- I Galaksen udskiftes scenebelysningen til LED, som er mere driftssikkert og elbesparende. Der afsættes 0,5 mio. kr. i 2026 [21]
- Stadionlys på Farum Park skal skiftes til LED. Der afsættes 0,5 mio. kr. i 2027 til et forprojekt. [22]

Natur, Miljø, Klima, Teknik og Byplan

- Overløb af regnvand skal forebygges. Dette sker ved at styrke myndighedsbehandlingen samt Yde kommunal bistand til grundejere og boligselskaber om LAR-løsninger. Desuden etableres yderligere kommunale LAR-løsninger (3 mio. kr./år i 2026 og 2027). [30]
- Vi skal fremme udrulningen af fjernvarmen i kommunen vha. flere ressourcer til myndighedsbehandlingen (0,8 mio. kr./år i 2026 og 2027). [31]
- Byggesagsbehandlingen styrkes ved at tildele ekstra ressource til myndighedsbehandlingen (0,8 mio. kr. årligt i 2026-2029), Dette skal kombineres med øget brug af AI og en optimering af arbejdsprocesser, hvor målet er en mærkbar reduktion af sagsbehandlingstiden for private bygherrer. [32]
- Der arbejdes videre med at udrulle solcelleanlæg på kommunens tage efter den fastlagte plan, hvor målet er samlet produktionskapacitet på 5 MW
- Der gives ekstra bevilling til Farum Kulturhus parkeringsplads pga. stigende priser m.v. Der afsættes 0,9 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. [34]
- Lovkrav om brandsikring medfører øget behov for genopretning af døre, belysning m.v. Der afsættes 2,2 mio. kr. af anlægsrammen i 2026. [35]
- Der afsættes 1,5 mio. kr. af anlægsrammen i 2026 til at forberede byudvikling og arealoptimering i Farum og Værløse (fx Bybækgrunden) med forventning om driftsbesparelse på længere sigt. [36]
- Broer og bygværker skal renoveres, og derfor afsættes anlægsmidler på 0,2 mio. kr. i 2026 og 3,5 mio. kr. i 2027-2029. [37]
- For at styrke det lokale beredskab, så vores plejehjem m.v. er i stand til at håndtere en mulig fremtidig situation med strømsvigt og andre driftsforstyrrelser afsættes 2,3 mio. kr. i 2026 af anlægsrammen. [39]
- Furesø Kommune har modtaget tilsagn fra Vejdirektoratet om medfinansiering af 50% af udgifterne til supercykelstien til Frederikssund. Der afsættes af anlægsmidlerne 0,5 mio. kr. i 2026, 1,5 mio. kr. årligt i 2027 og 2028 samt 0,25 mio. kr. i 2029. [40]
- Der afsættes midler til pulje til reparation og etablering af cykelstier. 1 mio. kr. Årligt (2026-2029) fra anlægsrammen. De afsatte beløb er til realisering af cykelhandlingsplanens minimumskrav. [42]

Afslutning

Denne tillægsaftale til budget 2025-2026 er indgået med forbehold for eventuelle korrektioner som følge af de endelige tilskudsberegninger fra KL og den koordinerede budgetproces mellem alle landets kommuner.

Tillægsaftalen vil danne grundlag for Økonomiudvalgets og Byrådets 2. behandling af budget 2026.

Bilag:

- Den gældende 2-årige budgetaftale for 2025-2026
- Overblik - justeringer af budgetaftale 2025-26
- Totalbudget



Bettina Ugelvig (A)
Socialdemokratiet



Lars Carstensen (C)
Konservative Folkeparti



Jesper Larsen (V)
Venstre



For Tine Hessner –
Anders Medum Groth
(B)
Radikale Venstre



Øjvind Vilsholm (Ø)
Enhedslisten



Jan Kjældgaard (F)
Socialistisk Folkeparti



Ole Bondo Christensen
(A)
Borgmester

Befolkningsudvikling

Hvert år udarbejdes en befolkningsprognose for Furesø Kommune. Befolkningsprognosen har til hensigt at beskrive tendenserne i den demografiske udvikling bl.a. for at muliggøre en vurdering af størrelsen af de kommunale indtægter (herunder primært skatteindtægterne) og udgifter (kommunale ydelser på specielt ældre-, dagpasnings- og skoleområdet). Befolkningsprognosen bygger på flere antagelser, hvor specielt boligprognosen spiller en stor rolle. Befolkningsprognosen er godkendt af Økonomiudvalget og Byrådet i marts 2025.

Den 1. januar 2025 var der 42.598 indbyggere i Furesø Kommune. Det var en stigning på 68 indbyggere i forhold til januar 2024, hvilket svarer til en stigning på 0,2 procent. Til sammenligning var der fra 2023 til 2024 en stigning på 451 indbyggere svarende til 1,1 procent.

Befolkningsprognosen fra marts 2025 viser, at det samlede indbyggerantal i budgetperioden 2026-2029 forventes at stige med 408 indbyggere, svarende til en stigning på 1,0 procent. I hele prognoseperioden fra januar 2025 til januar 2037 forventes, at befolkningstallet vil falde med 94 borgere til i alt 42.504 indbyggere, svarende til et fald for hele perioden på 0,2 pct.

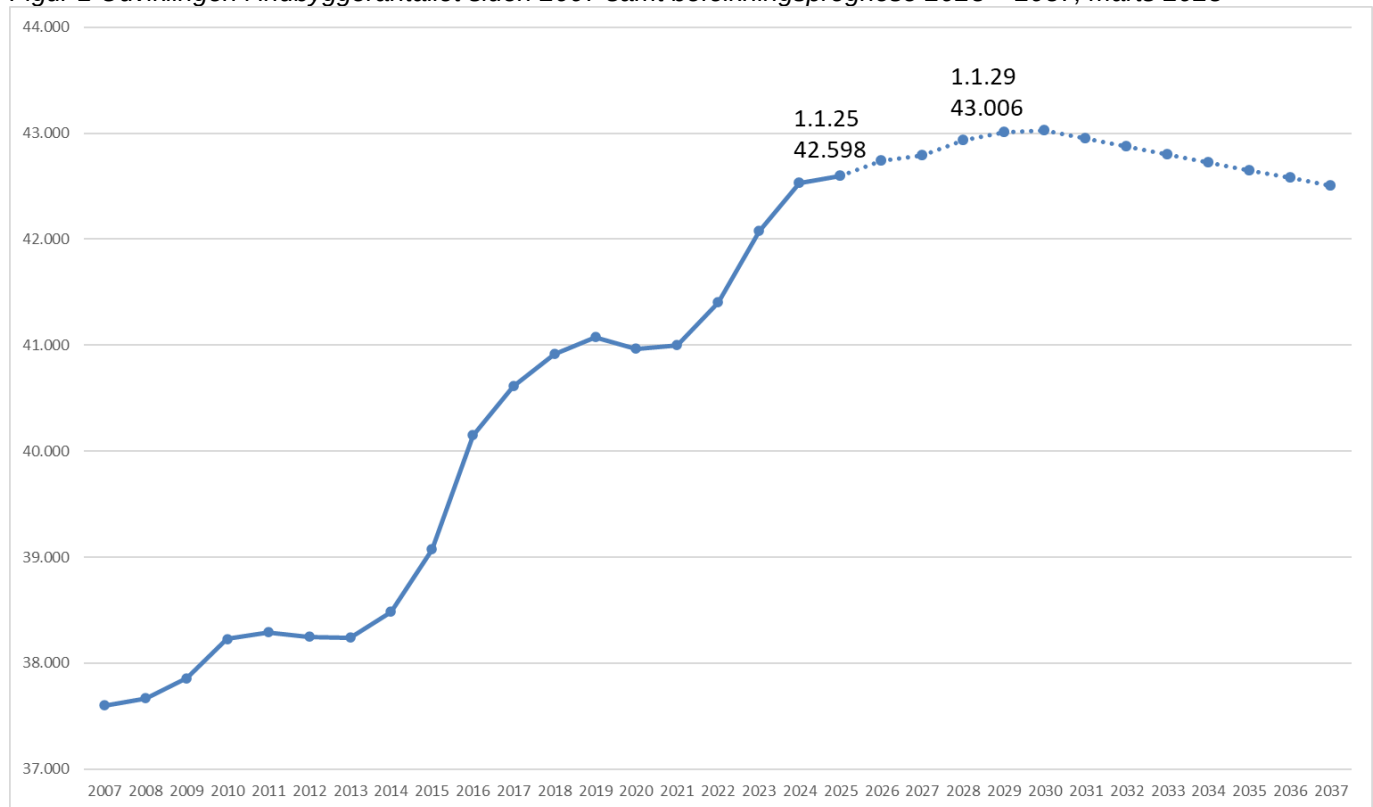
Tabel 1 Befolkningsudviklingen frem til 2037

	Faktisk	Prognosetal pr. 1.1.											
Alder	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
0-2 år	1.331	1.335	1.325	1.328	1.317	1.303	1.285	1.269	1.256	1.244	1.233	1.223	1.215
3-5 år	1.687	1.665	1.682	1.596	1.597	1.585	1.582	1.567	1.550	1.532	1.517	1.504	1.493
6-16 år	6.402	6.438	6.419	6.456	6.438	6.462	6.464	6.458	6.450	6.398	6.378	6.326	6.282
17-24 år	3.291	3.286	3.261	3.314	3.325	3.277	3.227	3.202	3.177	3.201	3.194	3.214	3.222
25-64 år	20.424	20.423	20.406	20.389	20.322	20.220	20.091	19.937	19.831	19.718	19.664	19.614	19.551
65-79 år	6.440	6.384	6.321	6.322	6.395	6.516	6.596	6.722	6.792	6.877	6.872	6.883	6.922
80+ år	3.023	3.213	3.375	3.524	3.611	3.664	3.706	3.723	3.745	3.755	3.793	3.815	3.819
I alt	42.598	42.743	42.789	42.930	43.006	43.027	42.952	42.877	42.801	42.724	42.651	42.579	42.504

Grafer over befolkningsprognosen samt diverse prognosetal findes på kommunens hjemmeside www.furesoe.dk

Befolkningsprognosen viser, at alderssammensætningen forskydes i retning af en større andel af ældre i de kommende år. Og at børnetallet for især børnehavebørn ventes at falde. Udviklingen følges m.h.p. at kunne justere i kommunens servicetilbud, hvis udviklingen bliver som forventet ifølge prognosen.

Figur 1 Udviklingen i indbyggerantallet siden 2007 samt befolkningsprognose 2025 – 2037, marts 2025



Bemærk: Skalaen på y-aksen vedr. befolkningstallet ikke begynder med nul

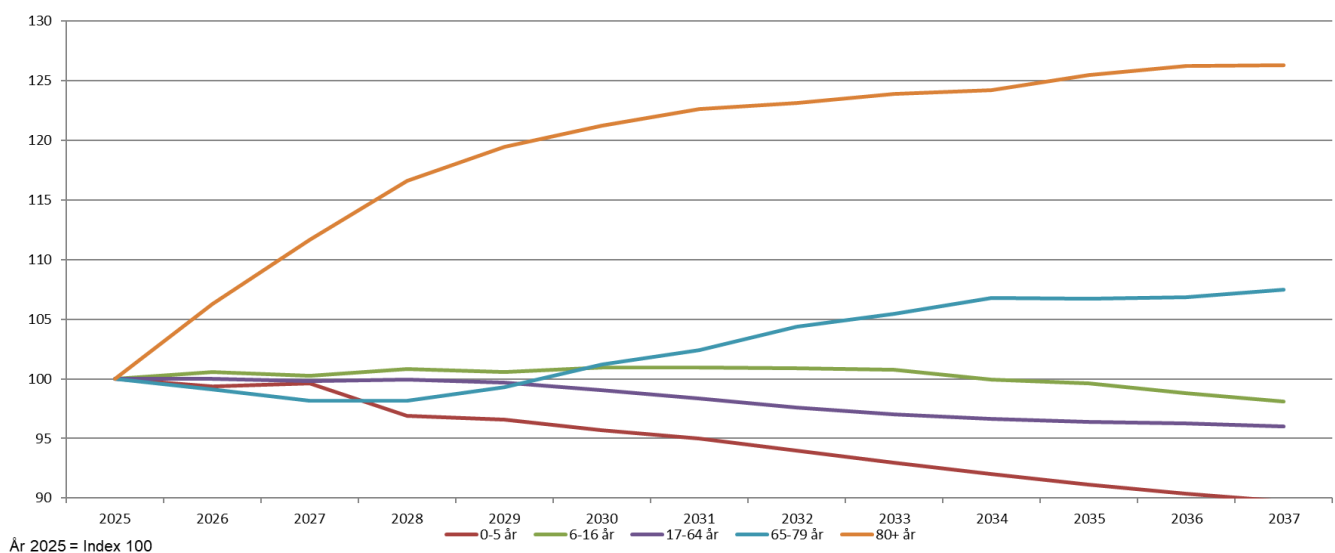
Tabel 2 Befolkningsudviklingen fra 2025 til 2037

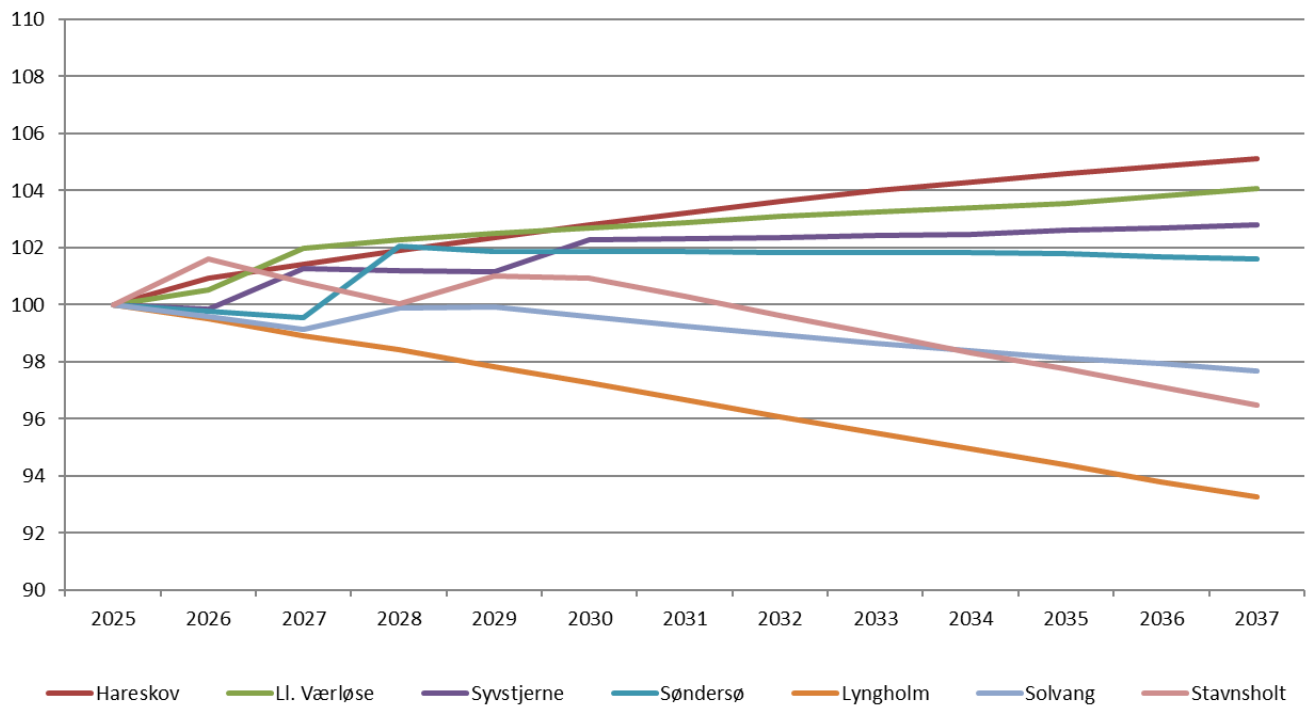
	2025	2037	Ændring i antal fra 1.1.25 til 1.1.2036	Ændring i pct. fra 1.1.24 til 1.1.2037
0-2 år	1.331	1.215	-116	-8,7
3-5 år	1.687	1.493	-194	-11,5
6-16 år	6.402	6.282	-120	-1,9
17-24 år	3.291	3.222	-69	-2,1
25-64 år	20.424	19.551	-873	-4,3
65-79 år	6.440	6.922	482	7,5
80+ år	3.023	3.819	796	26,3
I alt	42.598	42.504	-94	-0,2

Tabel 3 Befolkningsudviklingen fra 2025 til 2029 fordelt på skoledistrikter

Område	2025	2029	Forskel	Forskel i pct.
Hareskov	3.869	3.961	92	2,4%
Ll. Værløse	7.467	7.653	186	2,5%
Syvestjerne	4.388	4.439	51	1,2%
Søndersø	5.850	5.960	110	1,9%
Lyngholm	6.134	6.000	-134	-2,2%
Solvang	6.209	6.205	-4	-0,1%
Stavnsholt	8.579	8.665	86	1,0%
Ingen fast adresse	102	123	21	20,5%
Total	42.598	43.006	408	1,0%

Figur 2 Den forventede befolkningsudviklingen i Furesø Kommune fra 2025 til 2037 fordelt på aldersgrupper



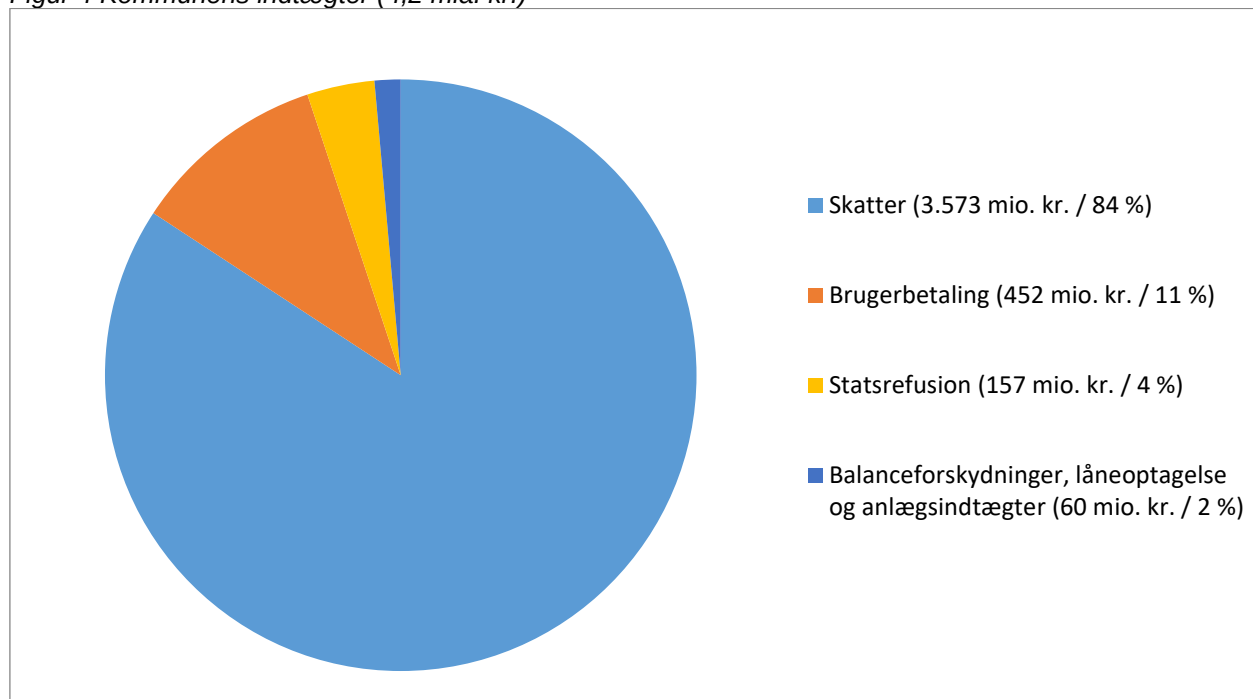
Figur 3 Den forventede befolkningsudviklingen i Furesø Kommune fra 2025 til 2037 fordelt på skoledistrikter

År 2025 = Index 100

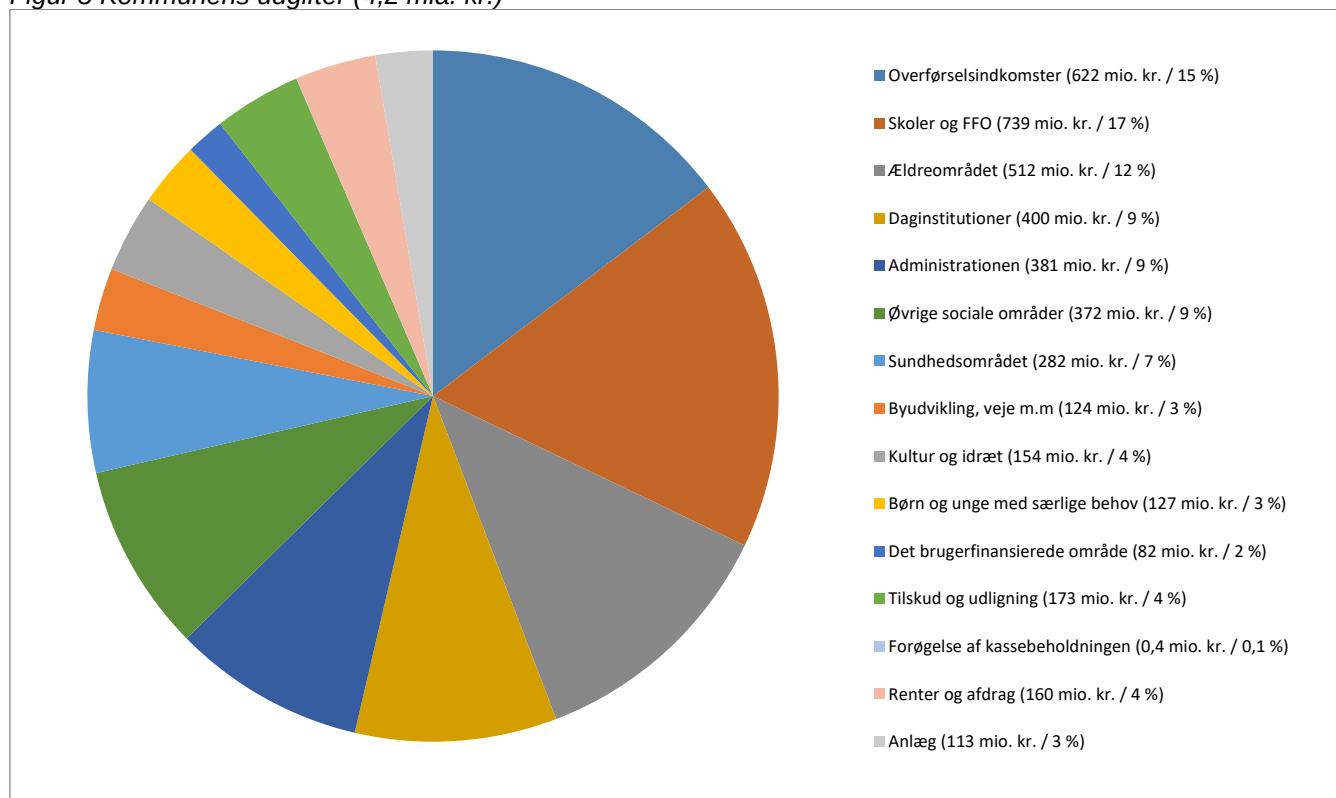
Hvor kommer pengene fra og hvad bruges de til

Nedenstående to figurer illustrerer fordeling af henholdsvis indtægter og udgifter i Budget 2026.

Figur 4 Kommunens indtægter (4,2 mia. kr.)



Figur 5 Kommunens udgifter (4,2 mia. kr.)



Skatter, tilskud og udligning

Kommunens samlede indtægter (skatteindtægter, tilskud og udligning) er i 2026 budgetteret til 3.399,3 mio. kr. netto. Hovedparten af disse indtægter kommer fra personskatterne svarende til 92 pct. af de samlede indtægter. Kommunen afleverer i 2026 netto 173,3 mio. kr. til tilskuds- og udligningssystemet. Ses der udelukkende på udligningsordningerne, bidrager Furesø Kommune med 838,7 mio. kr. (netto). Dertil kommer tilskud fra tilskudssystemet på 665,4 mio. kr. (netto).

Tabel 4 Skatter, tilskud og udligning

Kommunal skat	Budget 2026
Personskatter	-3.144.797
Selskabsskat	-58.715
Anden skat (forskerskat mv.)	-8.090
Grundskyld	-340.785
Dækningsafgift	-20.251
Kommunal skat i alt	-3.572.638
Tilskud og udligning	
Kommunal udligning	
Udgiftsbehov	138.349
Udligning af beskatningsgrundlag	677.295
Overudligning	490
Særlig kompensation	9.696
Kommuner med højt beskatningsgrundlag	35.340
Andre udligningsordninger mv.	
Selskabsskat	-25.489
Dækningsafgift af off. ejendomme	-564
Indvandrere flygtninge og efterkommere	-1.938
Udviklingsbidrag til regionerne	5.522
Udligning i alt	838.704
Statstilskud (bloktilskud)	
Ordinært bloktilskud	-557.102
Betinget, serviceudgifter	-21.332
Betinget, anlæg	-7.111
Særlige tilskuds- og udligningsordninger	
Finansieringstilskud	-10.668
Bidrag udsatte hovedstadskommuner	5.292
Tilskud til Furesø Kommune	-37.896
Ekstra finansieringstilskud	-3.252
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-5.604
Tilskud til et generelt løft i ældreplejen	-7.146
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-9.574
Tilskud til værdig ældrepleje	-10.032
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-960
Tilskud nettotab dækningsafgift	0
Tilskud i alt	-665.385
Tilskud og udligning i alt	173.319
Skatter, tilskud og udligning i alt	-3.399.319

Statsgaranti eller selvbudgettering

Byrådet skal i forbindelse med vedtagelsen af budgettet tage stilling til, om budgettet skal bero på selv-budgettering eller de statsgaranterede indtægter for skat, tilskud og udligning. Furesø Kommune har for budgetåret 2026 valgt statsgaranti. Budgettet baseres derved på statens skøn for befolkningstal og udskrivningsgrundlag og de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb.

Skatter

I det følgende beskrives de forskellige skatteindtægter for Furesø Kommune, jf. tabel 5 *Skatter, tilskud og udligning*. Under de specifikke bemærkninger for Økonomiudvalget fremgår en mere detaljeret beskrivelse.

Personskatter

Kommunens primære indtægtskilde kommer fra personskatterne, hvor provenuet udgør 88 pct. af det samlede skatteprovenu. For 2026 er statens skøn for udskrivningsgrundlag anvendt og er fastsat til 12.640 mio. kr., svarende til et provenu på 3.145 mio. kr.

Der opkræves i 2026 en skatteprocent på 24,88, og det fastsatte skøn for befolkningstallet er 42.809.

Selskabsskat

Selskabsskatterne for 2026 er opgjort og udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet på baggrund af provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2023. Furesø Kommune vil i 2026 modtage på 58,7 mio. kr. i selskabsskat.

Anden skat påalignet visse indkomster

Denne skatteindtægt på 8,1 mio. kr. består af provenuet fra dødsbøbeskatning på 2,9 mio. kr., og provenu fra forskerskat m.v. på 5,2 mio. kr.

Grundskyld (ejendomsskatter)

Der opkræves en grundskyldspromille på 7,0. Skat opkræver på Furesø Kommunes vegne grundskylden på baggrund af det af Skat skønnede beskatningsgrundlag udsendt medio 2025.

Der er i 2026 budgetteret med et provenu af grundskyld ekskl. produktionsjord på 339,9 mio. kr.

Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)

Promillen på grundværdier for opkrævning af dækningsafgift for forretningsejendomme er 3,9 promille, hvilket med medfører et provenu på 19,7 mio. kr. opgjort på baggrund af Skats skønnede beskatningsgrundlag udsendt i 2025. Promillen på grundværdien af offentlige ejendomme udgør 10,75 promille og provenuet heraf udgør 0,6 mio. kr. Det samlede provenu fra dækningsafgifter udgør derfor 20,3 mio. kr. i 2026.

Udligning og generelle tilskud

I tabel 5 *Skatter, tilskud og udligning* fremgår det, at udligningen og de generelle tilskud i alt udgør en udgift på 173,3 mio. kr. (netto) i 2026. Denne nettoudgift består af samlede indtægter på 665,4 mio. kr. (netto) i tilskud, mens kommunens samlede bidrag til udligningen udgør 838,7 mio. kr. (netto) i 2026.

Kommunal udligning

Det generelle udligningssystem omfatter udligning af: udgiftsbehov, beskatningsgrundlag, overudligning og den særlige kompensationsordning.

Udgiftsbehov

Der sker en separat udligning af et beregnet udgiftsbehov for kommunerne. Furesø Kommune har et beregnet udgiftsbehov under landsgennemsnittet, og Furesø bidrager derfor til udligningen med netto 138,4 mio. kr. i 2026.

Beskatningsgrundlag

Der foretages også en separat udligning af kommunernes beskatningsgrundlag, som opgøres ud fra kommunens udskrivningsgrundlag samt et bidrag fra grundværdier for henholdsvis produktionsjord og andre ejendomme. Furesø kommune har et udskrivningsgrundlag over landsgennemsnittet, og Furesø bidrager derfor til udligningen 677,3 mio. kr. i 2026.

Højt beskatningsgrundlag

Kommuner med et beskatningsgrundlag over 125 pct. af landsgennemsnittet, hvilket omfatter Furesø Kommune, bidrager desuden med et tillæg på 18 pct. af den del af beskatningsgrundlaget, som overstiger 125 procent af landsgennemsnittet. Furesø Kommune bidrager her med netto 35,3 mio. kr. i 2026.

Korrektion vedrørende overudligning

Overudligningen er en slags udligningsloft. Loftet indebærer, at en kommune højst kan aflevere 93 pct. af provenuet af en stigning i udskrivningsgrundlaget til de kommunale udligningsordninger. Furesø Kommune bidrager i 2026 med 0,5 mio. kr. (netto) til denne ordning.

Særlig kompensation

Nogle kommuner vil som følge af udligningsreformen 2021 opleve et byrdefordelingsmæssigt tab. Der er etableret en særlig kompensation for disse kommuner, som finansieres af de øvrige kommuner efter indbyggertal. Furesø Kommuner bidrager til denne kompensation med 9,7 mio. kr. årligt.

Andre udligningsordninger mv.

Ud over det generelle udligningssystem findes der tre særskilte udligningsordninger: udligning af selskabsskat, udligning af dækningsafgift og udligning af kommunernes merudgiftsbehov vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere.

Udligning vedr. selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes med 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet. Furesø Kommune modtager 25,5 mio. kr. fra ordningen, fordi Furesø Kommunes indtægter fra selskabsskat er lavere end landsgennemsnittet.

Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme

Det kommunale provenu af dækningsafgift af offentlige ejendomme udlignes med 10 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Furesø Kommune modtager 0,6 mio. kr. i 2026 fra denne udligningsordning.

Udligning vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere

Kommunernes gennemsnitlige merudgifter vedrørende udlændinge i forbindelse med integration, sprogundervisning og sociale udgifter mv. udlignes. Bidraget opgøres ud fra kommunens folketal, og Furesø Kommune modtager netto 1,9 mio. kr. i 2026.

Udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget er kommunernes medfinansiering af de regionale opgaver på udviklingsområdet. Furesø Kommunes bidrag er 5,5 mio. kr. i 2026.

Statstilskud (Bloktilskud)

Staten yder et ordinært tilskud (bloktilskud) til kommunerne fordelt efter indbyggertal. Furesø Kommune modtager i 2026 et ordinært tilskud på 557,1 mio. kr. Af det samlede bloktilskud til kommunerne er 3,0 mia. kr. betinget af, at kommunerne under ét overholder de aftalte udgiftsrammer for serviceudgifter, der er fastsat i aftalen om kommunernes økonomi for 2026. Endeligt er 1,0 mia. kr. betinget af, at kommunerne overholder det aftalte anlægsniveau i budgetterne for 2026. Furesø Kommunes andel af det betingede bloktilskud, udgør henholdsvis 21,3 mio. kr. vedr. serviceudgifter og 7,1 mio. kr. vedr. anlæg i 2026.

Særlige tilskuds- og udligningsordninger

Finansieringstilskud

Siden 2021 er der givet et permanent finansieringstilskud til kommunerne på 3,5 mia. kr. årligt. Furesø Kommune modtager i 2026 10,7 mio. kr. fra den del af finansieringstilskuddet, der bliver fordelt efter befolkningstal.

Tilskud til Furesø Kommune

Furesø Kommune har indgået en aftale med Indenrigs- og sundhedsministeren den 28. juni 2021. Denne sluttaftale beskriver vilkårene for udbetalingen af Furesø Kommunes særtilskud på 250 mio. kr. i (2011-niveau) i perioden 2022-2040. Furesø Kommunes tilskud udgør 37,9 mio. kr. i 2026.

Bidrag til udsatte hovedstadskommuner

Der ydes tilskud til udsatte kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder. Furesø Kommune bidrager med 5,3 mio. kr. hertil.

Særlige tilskudsordninger målrettet velfærdsområder

Staten yder en række tilskud rettet mod de store velfærdsområder herunder til dagtilbuds- og ældreområdet fordelt efter demografiske forhold. Furesø Kommunes andel af de samlede tilskud udgør 33,3 mio. kr. i 2026.

Serviceudgifter – Budget 2026

I den årlige økonomiaftale mellem KL og regeringen udmeldes en samlet vejledende ramme for kommunernes serviceudgifter det pågældende år - også kaldet servicerammen.

Udgangspunktet for økonomiaftalen for 2026 er det kommunale udgiftsloft for 2025, således som dette er vedtaget af Folketinget i december 2024. Det kommunale udgiftsloft i 2025 ligger ca. 153 mio. kr. over kommunernes budget for 2025. Baggrunden for dette er, at kommunernes budgetter for 2025 lå tilsvarende under aftalen for 2025. Dette blandt flere andre forhold har betydning for den samlede servicramme i 2026.

Da udgiftsloftet er udgangspunktet for servicerammen, korrigeres servicerammen som det første op fra budgettet for 2025 til udgiftsloftet for 2025 med 153 mio. kr. Service-rammen korrigeres herefter for de ændrede forventninger til pris- og lønudviklingen i 2025, således, at udgangspunktet for serviceudgifterne i 2026 nedjusteres med ca. 0,9 mia. kr. De justerede forventninger til pris- og lønudviklingen i 2025 ændrer ikke på forholdet mellem de aftalte niveauer i 2025 og 2026, da nedjusteringen påvirker begge år. Serviceudgifterne justeres endvidere for pris- og lønfremskrivningen til 2026, svarende til 10 mia. kr.

Herefter er der foretaget en række løft og korrektioner. Serviceudgifterne opjusteres med ca. 0,1 mia. kr. blandt andet som følge af sager fra tidligere års aktstykker. Serviceudgifterne er herefter korrigeret med 3,45 mia. kr. i forhold til det vedtagne udgiftsloft for 2025. I modsatgående retning nedjusteres servicrammen med 0,25 mia. kr. som følge af regeringens ønske om at reducere administrationsudgifterne i kommunerne. Endeligt nedjusteres serviceudgifterne med sager fra dette års lov- og cirkulæreprogram samt andre reguleringer på samlet set -0,1 mia. kr., inkl. opgavebortfald i jobcentrene som følge af beskæftigelsesreformen.

Servicrammen aftales for kommunerne under ét. Der aftales således ikke en servicramme for den enkelte kommune. Det kræver lokale overvejelser at omsætte den overordnede økonomiske ramme til den enkelte kommune. Den enkelte kommunes fastsættelse af udgiftsniveauet i 2026 må naturligvis tage afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation samt kommunens valg af serviceniveau.

Sanktioner

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau. 3 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2026. Budgetloven giver imidlertid indenrigs- og sundhedsministeren bemyndigelse til at gøre sanktionen delvis individuel, hvis det vurderes, at enkeltkommuner ikke har udvist en passende budgetadfærd.

Sanktion på service på regnskab 2026

Sanktion på service på regnskab 2025

En eventuel regnskabssanktion i 2026 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Sanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget samt en kollektiv del (40 pct.).

Definition af serviceudgifter:

Definitionen af serviceudgifter er ændret fra regnskab 2024 og frem som følge af omlægning af indsatsen mod hjemløshed og udvidelse af ordning om udslningsboliger og indretning af bofællesskaber m.v.

Serviceudgifterne i 2026 defineres som de samlede nettodriftsudgifter (dranst 1 og 2) på hovedkonto 0-6 fratrasket:

- - Nettodriftsudgifterne på de brugerfinansierede områder
- - Nettodriftsudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering
- - Nettodriftsudgifter til ældreboliger
- - Indtægter fra centrale refusionsordning mv.
- - Nettodriftsudgifterne til overførsler

Beregning af serviceramme

KL har udarbejdet en beregningsmetode til opgørelse af servicerammen for den enkelte kommune. Samtidig har KL udmeldt en vejledende serviceramme for den enkelte kommune (Kommunalstatistiske meddelelser G. 1-12). Denne ramme er ikke bindende, men skal betragtes som et pejlemærke for kommunernes forventede udgifter til service der sikrer den samlede overholdelse af kommuneaftalen.

Serviceudgifter 2026

Furesø Kommunes vejledende serviceramme udgør 2.580,5 mio. kr. i 2026.

I Budget for 2025 er serviceudgifterne inkl. ændringer opgjort til 2.531,6 mio. kr. Serviceudgifterne ligger dermed knap 50 mio. kr. under den beregnede ramme.

Tabel 5 - Opgørelse serviceramme 2025

Mio. kr. / 2026-priser	Vejledende service-udgifts-ramme jf. KL's udmelding (G.1.12)	Budget 2026
Serviceudgifter - i alt	2.580,5	2.531,6
"Luft ift. rammen"		48,9

Nedenfor er vist udviklingen i Furesø Kommunes serviceudgifter opgjort i oprindeligt budget og regnskab i forhold til den udmeldte serviceramme fra KL i perioden 2015 – 2025.

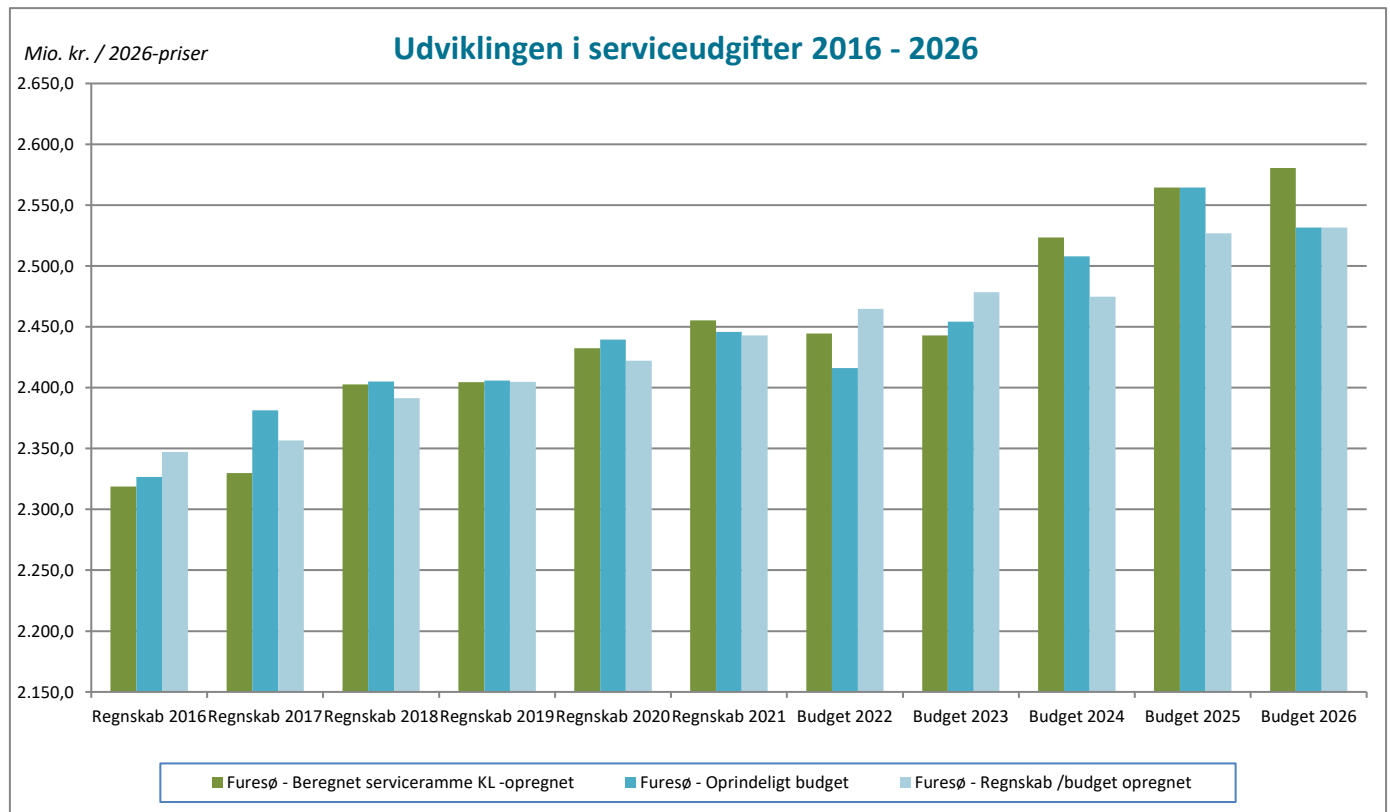
Vækst 2025 – 2026

Ses der på væksten i kommunens serviceudgifter pr. indbygger er der i forhold til det forventede regnskab for 2026 en positiv vækst på 0,4 pct.

Tabel 6 - Vækst serviceudgifter 2025 til 2026 pr. indbygger

2026-priser	
Forventet Regnskab 2025	58.991
Budget 2026	59.228
Vækst	0,4

Figur 6 - Udviklingen i serviceudgifter 2016 - 2026



Finansiering, herunder Furesøaftalen

Langfristet gæld

Furesø kommunes langfristede gæld forventes at udgøre 2.178 mio. kr. primo 2025. Den falder med 365 mio. kr. til 1.784 mio. kr. ultimo 2029.

Tabel 7 - Oversigt over udviklingen i den langfristede gæld i Kommunekredit

Mio. kr. / 2026-priser	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Primo gæld	2.161	2.070	1.977	1.881
Lånoptagelse	-36	-36	-36	-36
Afdrag på lån	127	129	132	133
Ultimo gæld	2.070	1.977	1.881	1.784
Renteudgifter vedr. langfristet gæld	29,5	32,1	32,9	34,2

(Gæld er her eksklusive selvejende institutioner, ældreboliger, leasede aktiver og lønmodtagernes ferie-midler).

Lånoptaget i 2026-2029, vedrører automatisk låneadgang til energibesparende foranstaltninger. Stort set alle kommunens lån er fastforrentede lån, hvor renten tilpasses efter 5-6 år.

I 2026 forventes de samlede afdrag vedrørende langfristet gæld at udgøre 127 mio. kr. og renter 29,5 mio. kr. Renter og afdrag vedr. Furesøaftalen udgør hovedparten med i alt 123,6 mio. kr.

Primo 2026 har Furesø Kommune en samlet gæld (eksklusiv Furesø gælden, selvejende institutioner, ældreboliger og leasede aktiver) på 11.703 kr. pr. indbygger, der placerer Furesø Kommune lidt over mid-del ift. største gæld opgjort pr. indbygger.

Furesøaftalen

Der blev med den genforhandlede Furesøaftale i 2011 fundet en samlet løsning på kommunes store gæld i forhold til Furesøaftalen. Aftalen indebar en låneomlægning og et nyt statstilskud. I regnskabsår 2016 fik Furesø Kommune efter forhandling med Indenrigsministeriet indfriet statslånet og erstattet det med et fast forrentet lån i Kommunekredit. I den forbindelse blev renten reduceret fra oprindeligt 2,2 % til 1,25 %.

Låneomlægning - Furesøs gæld på ca. 2,6 mia. kr. blev i 2016 omlagt til et 24-årigt fastforrentet lån med en rente på 1,25 %. Kommunens årlige udgifter til renter og afdrag er med omlægningen årligt reduceret med ca. 13,5 mio. kr. - fra 137,1 mio. kr. til 123,6 mio. kr. Lånet er fastforrentet, hvilket betyder, at der ikke kan komme rentestigninger på lånet.

Særtilskud - Det tidligere særtilskud til Furesø Kommune på 76,3 mio. kr. blev udbetalt sidste gang i 2021 og afløst af et nyt samlet særtilskud, der blev forhandlet på plads med Indenrigsministeriet i juni 2021.

Særtilskuddet udgør 273 mio. kr. opgjort i 2022-niveau. Det betyder, at Furesø Kommune i 2026 modtager 37,9 mio. kr. i tilskud, der forventes at stige til ca. 43 mio. kr. i 2030, da tilskuddet bliver fremskrevet med beskatningsgrundlaget frem mod 2030. Furesø Kommune vil herefter ikke kunne modtage yderligere tilskud med henvisning til særlige forhold for kommunesammenlægningen af Furesø Kommune, medmindre at staten tager aftalen op til revision.

Lønmodtagernes feriemidler

Ud over den langfristede gæld der fremgår ovenfor, er også den centrale pulje til afregning af indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Dyrtidsfond som følge af den nye ferielov at henregne til Furesø Kommunes langfristede gæld.

Tabel 8 - Oversigt lønmodtagernes feriemidler

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
<i>Hele 1.000 kr. / 2025-priser</i>				
Lønmodtagernes feriemidler	5.470	5.470	5.470	5.470
I alt	5.470	5.470	5.470	5.470

Fra regnskab 2021 blev indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler ændret fra at blive registreret som en driftsudgift til at være en balanceforskydning i form af nedbringelse af langfristet gæld.

Kassebeholdning

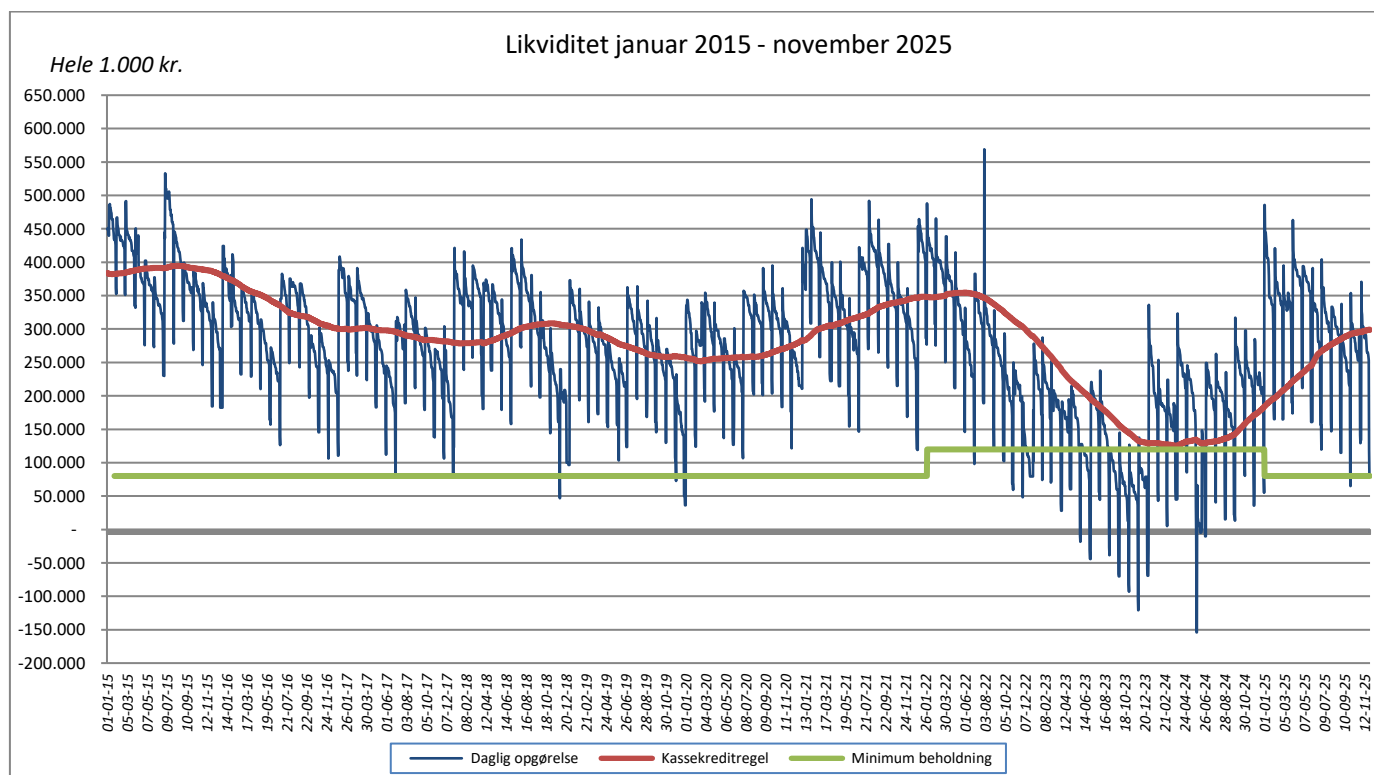
Aftaleparterne bag budgetaftalen for 2026 er enige om, at der strukturelt skal sikres en gennemsnitlig kassebeholdning på 80 mio. kr., der svarer til 1.878 kr. pr. borger til at håndtere uforudsete udfordringer og beskytte kommunens økonomi mod eventuelle risici.

Kommunens kassebeholdning pr. 30. september 2025 er efter kassekreditreglen opgjort til 292,8 mio. kr. Kommunens kassebeholdning har i år vist en opadgående tendens, der primært skyldes forskydning i indtægter fra grundskyld og højere afkast fra værdipapirer. Det forventes, at der trækkes af de opsparede midler med 40,7 mio. kr. ved regnskabsaflæggelsen for 2025.

I Budget 2026-2029 er der for den samlede budgetperiode budgetteret med nær ved balance mellem indtægter og udgifter – der forventes et kasetræk på 2 mio. kr. – forudsat, at der er overskud på driftsbalancen og at mellemværendet med forsyningen udlignes.

Furesø Kommunes kassebeholdning består af kontantbeløb hos kommunens faste bankforbindelse, som bruges til de daglige ind- og udbetalinger, heraf er en andel anbragt i obligationer og aktier. Værdien udgør pr. 30. september 2025 253,5 mio.kr. heraf er 46,9 mio. kr. deponeret efter lånebekendtgørelsen.

Figur 7 Gennemsnitlig kassebeholdning 2016 – 2025



- Den blågrå kurve angiver den faktiske daglige kassebeholdning.
- Den rødorange kurve angiver den gennemsnitlige kassebeholdning beregnet efter kassekreditreglen.
- Den grønne kurve angiver minimumsbeholdningen jf. byrådets mål for kassebeholdningen (frem til 2022 var den 80 mio. kr. I perioden 2022-2024 var den opjusteret til 120 mio. kr. Fra 2025 er den 80 mio. kr. igen)

Kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen betyder, at kommunen dagligt har opgjort likviditeten på baggrund af de sidste 12 måneders daglige beholdninger. Indenrigs- og Sundhedsministeriet anvender denne opgørelse ved vurderingen af kommunernes økonomi.

Deponerede beløb

De deponerede beløb på 46,9 mio. kr., der modregnes i likviditeten, vedrører hhv. nyt plejecenter i Farum Midtpunkt (Svanepunktet), Furesø Kommunes andel af provenuet ifm. salg af forsyningsselskabet HMN, Svanepunktet og deponering vedr. hjemme- og sygeplejen til Hvedemarken 5 fra Ny Vestergårdsvej 21-25. Deponeringerne frigives med et årligt beløb frem mod 2048.

Totalbudget

Tabel 9 - Totalbudget 2026 - 2029

Mio. kr. / netto	Budgetforslag 2026	Budget- overslag 2027	Budget- overslag 2028	Budget- overslag 2029
Det skattefinansierede område:				
A. Driftsindtægter				
Skatter	-3.572,6	-3.755,0	-3.817,6	-3.973,4
Tilskud og udligning	211,2	564,0	507,9	517,0
Særtilskud sfa. Furesøaftalen	-37,9	-39,1	-40,3	-41,5
Driftsindtægter - i alt	-3.399,3	-3.230,1	-3.350,0	-3.497,9
B. Driftsudgifter				
Driftsudgifter	3.149,7	3.142,1	3.133,9	3.133,9
Beskæftigelsesreform	-5,3	-14,7	-19,1	-20,3
Ny sundhedsreform inkl. bortfald af KMF		-213,1	-213,1	-213,1
Budgetaftale af 17. september 2025	33,4	34,5	25,7	25,7
Nedjustering af puljen til uforudsete udgifter til 8 mio. kr. årligt	-2,0	-4,0	-4,0	-4,0
Tekniske korrektioner:	15,9	16,6	15,8	17,0
<i>Serviceudgifter</i>	-5,1	-4,7	-4,4	-3,3
<i>Overførselsområdet</i>	15,0	15,3	14,2	14,3
<i>Den centrale refusionsordning (SDE)</i>	6,0	6,0	6,0	6,0
Pris- og lønstigninger vedr. konto 0 - 6		91,7	185,3	283,0
Driftsudgifter - i alt	3.191,6	3.053,1	3.124,5	3.222,2
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (- = overskud)	-207,7	-177,0	-225,5	-275,8
C. Renter				
Renteudgifter	34,7	39,4	40,2	41,4
Renteindtægter	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6
Renter i alt - netto	28,1	32,8	33,6	34,8

Mio. kr. / netto	Budgetforslag 2026	Budget- overslag 2027	Budget- overslag 2028	Budget- overslag 2029
D. Anlæg				
Anlægsudgifter	91,0	101,2	66,0	51,6
Budgetaftale af 17. september 2025	22,3	18,8	9,6	10,2
Ramme til nye anlægsforslag	0,0	5,3	35,4	49,0
Anlægsindtægter	-10,0	-11,6	-2,0	
Anlægsudgifter i alt - netto	103,3	113,7	109,0	110,8
Det skattefinansierede område i alt (- = overskud) (A+B+C+D)	-76,3	-30,5	-82,9	-130,2
E. Det brugerfinansierede område				
Driftsudgifter	74,4	74,4	74,4	74,4
Driftsindtægter	-82,8	-82,8	-82,8	-82,8
Tekniske korrektioner	2,2	2,2	2,2	2,2
Anlæg	0,2	0,2	0,2	0,2
Det brugerfinansierede område i alt	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
F. Årets resultat i alt (- = overskud) (A+B+C+D+E)	-82,3	-36,6	-88,9	-136,2
G. Finansiering				
Låneoptagelse	-36,0	-36,0	-36,0	-36,0
Afdrag på lån	132,2	134,9	137,5	138,6
Øvrige finansforskydninger	-14,3	-14,3	-14,3	-14,3
Finansiering i alt	82,0	84,6	87,3	88,3
Ændring af likvide aktiver (- = opsparing) (F+G)	-0,4	48,0	-1,7	-47,9

Hovedoversigt

Tabel 10 - Hovedoversigt 2026 - 2029

	Budget 2026		Budget 2027		Budget 2028		Budget 2029	
Hele 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
A. DRIFTSVIRKSOMHED (inkl. refusion)								
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	103.553	-26.425	102.909	-26.003	99.204	-25.573	99.204	-25.573
Heraf refusion		-816		-816		-816		-816
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	76.591	-82.817	76.591	-82.817	76.591	-82.817	76.591	-82.817
2. Transport og infrastruktur	75.109	-1.077	75.105	-1.077	75.105	-1.077	75.105	-1.077
3. Undervisning og kultur	838.487	-101.646	830.709	-100.751	827.565	-102.623	829.123	-102.068
Heraf refusion								
4. Sundhedsområdet	281.573	-822	69.395	-822	69.188	-822	69.163	-822
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	2.032.428	-382.482	2.026.834	-381.047	2.015.191	-379.944	2.014.385	-379.475
Heraf refusion		-155.765		-156.529		-156.679		-156.679
6. Fællesudgifter og administration	380.987	-8.106	374.284	-8.111	371.081	-8.116	369.320	-8.121
Heraf refusion								
Driftsvirksomhed i alt	3.788.728	-603.375	3.555.826	-600.628	3.533.925	-600.972	3.532.891	-599.953
Heraf refusion		-156.581		-157.345		-157.495		-157.495
B. ANLÆGSVIRKSOMHED								
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	38.000	-9.950	36.700	-11.600	36.700	-2.000	36.700	
1. Forsyningsvirksomheder mv.	200		200		200		200	
2. Transport og infrastruktur	22.550		27.350		20.850		19.600	
3. Undervisning og kultur	32.800		39.100		4.000		4.000	
4. Sundhedsområdet	965		965		965		965	
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	12.450		15.800		13.000		500	
6. Fællesudgifter og administration	6.500		5.335		35.435		48.985	
Anlægsvirksomhed i alt	113.465	-9.950	125.450	-11.600	111.150	-2.000	110.950	
PRIS-/LØN-STIGNINGER 00-06			111.379	-19.666	225.361	-40.035	343.991	-61.009
C. RENTER (7.22.05-7.58.78)	34.700	-6.570	39.352	-6.570	40.177	-6.570	41.377	-6.570
D. BALANCEFORSKYDNINGER								
Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	365				1.719		47.931	
Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	60.678	-74.971	60.678	-74.971	60.678	-74.971	60.678	-74.971
Balanceforskydninger i alt	61.043	-74.971	60.678	-74.971	62.397	-74.971	108.609	-74.971
E. AFDRAG PÅ LÅN OG LEASING-FORPLIGTELSE (8.55.63-8.55.79)	132.250		134.887		137.549		138.599	
SUM (A + B + C + D + E) og P/L	4.130.185	-694.866	4.027.573	-713.435	4.110.558	-724.548	4.276.416	-742.502
F. FINANSIERING								
Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)				-48.032				
Optagne lån (8.55.63 – 8.55.79)		-36.000		-36.000		-36.000		-36.000
Tilskud og udligning (7.62.80 – 7.62.86)	904.248	-730.929	936.742	-411.807	969.626	-501.987	1.011.060	-535.582
Skatter (7.68.90 – 7.68.96)		-3.572.638	42.900	-3.797.941		-3.817.649		-3.973.392

	Budget 2026		Budget 2027		Budget 2028		Budget 2029	
<i>Hele 1.000 kr.</i>	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
Finansiering i alt	904.248	-4.339.567	979.642	-4.293.780	969.626	-4.355.636	1.011.060	-4.544.974
BALANCE	5.034.433	-5.034.433	5.007.215	-5.007.215	5.080.184	-5.080.184	5.287.476	-5.287.476

Tværgående artsoversigt

Tabel 11 - Tværgående artsoversigt Budget 2026

		Budget 2026	
Hele 1.000 kr.		Udgifter	Indtægter
Art			
1	Lønninger	1.725.061	
22	Fødevarer	19.037	
23	Brændsel og drivmidler	27.008	
27	Anskaffelser	3.036	
29	Øvrige varekøb	84.873	
40	Tjenesteydelser uden moms	342.833	
45	Entreprenør- og håndværkerydelser	21.083	
46	Betalinger til staten	357.496	
47	Betalinger til kommuner	204.941	
48	Betalinger til regioner	272.212	
49	Øvrige tjenesteydelser	352.689	
51	Tjenestemandspension	32.883	
52	Overførsler til personer	387.827	
59	Øvrige tilskud og overførsler	73.649	
6	Finansudgifter	1.132.240	
71	Egne huslejeindtægter		-7.380
72	Salg af produkter og		-235.594
76	Betalinger fra staten		-11.541
77	Betalinger fra kommuner		-90.103
78	Betalinger fra regioner		-3.207
79	Øvrige indtægter		-98.723
86	Statstilskud		-166.778
89	Øvrige finansindtægt		-4.421.108
91	Overførte lønninger	-1.817	
97	Interne indtægter	-618	
Samlet resultat		5.034.433	-5.034.433

Anvendt pris-og lønfremskrivning

Pris- og lønskønnene er baseret oplysninger fra Finansministeriet, Indenrigs- og boligministeriet, overenskomsterne, Danmarks Statistik samt KLs egne beregninger.

Oplysningerne fra Finansministeriet tager afsæt i Økonomisk Redegørelse, maj 2025.

De anvendte pris- og lønskøn i budgetlægningen tager udgangspunkt i de skøn KL meldte ud i juni måned 2025.

Tabel 12 - Anvendt pris- og lønskøn (KL)

Art	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
1*	4,32	3,59	2,56	3,00	3,00	3,00
2	0,25	1,46	1,23	1,23	1,23	1,23
2.2	1,53	2,90	1,50	1,23	1,23	1,23
2.3	0,07	0,73	0,90	1,23	1,23	1,23
2.6	3,59	3,60	3,00	1,23	1,23	1,23
2.7	1,49	2,50	1,90	1,23	1,23	1,23
2.9	-0,11	1,28	1,24	1,23	1,23	1,23
4	3,16	3,35	3,27	3,18	3,18	3,18
4.0	2,79	2,90	2,70	2,70	2,70	2,70
4.5	1,57	2,50	1,90	1,90	1,90	1,90
4.6	3,31	3,61	4,32	4,28	4,28	4,28
4.7	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
4.8	3,54	3,78	2,80	2,52	2,52	2,52
4.9	2,79	2,90	2,70	2,70	2,70	2,70
5	3,38	3,60	4,16	4,13	4,13	4,13
5.1	4,83	4,22	3,48	3,00	3,00	3,00
5.2	3,20	3,60	4,50	4,50	4,50	4,50
5.9	3,64	3,36	2,89	2,89	2,89	2,89
6	-	-	-	-	-	-
7	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.1	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.2	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.6	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.7	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.8	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
7.9	4,02	3,71	3,13	2,80	2,80	2,80
8	3,20	3,60	4,50	4,50	4,50	4,50
9	2,87	3,06	2,82	2,73	2,73	2,73
9.1	4,83	4,22	3,48	3,00	3,00	3,00
9.2	0,31	1,67	1,33	1,23	1,23	1,23
9.4	3,16	3,35	3,27	3,18	3,18	3,18
9.7	2,25	2,60	2,37	2,37	2,37	2,37

KL's sammenvejede fremskrivningsprocent fra 2023/2024 til 2028/2029

Tabel 13 - KLs sammenvejede fremskrivningsprocent

KL	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Procent	3,7	3,6	3,4	3,2	3,2	3,2